

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТВГАЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7453326099

Код причины постановки на учет (КПП): 745301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрации и очистки газов (ОКВЭД 28.25.1).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	52	60	100	100	+8	+15,4
Пассив						
Собственный капитал	52	60	100	100	+8	+15,4
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–

Краткосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	52	60	100	100	+8	+15,4

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год увеличились на 8 тыс. руб. за счет возврата налоговых платежей (на 15,4%). При этом собственный капитал организации изменился пропорционально активам организации, увеличившись на 8 тыс. руб.

Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 8 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+8 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 60 тыс. руб.

собственный капитал организации в течение анализируемого периода заметно вырос (на 8 тыс. руб., или на 15,4%).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	52	60	100	100	+8	+15,4

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 15,4% за последний год.

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя	Изменение
------------	---------------------	-----------

	31.12.2024	31.12.2025	показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
Коэффициент автономии	1	1	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	–	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **1**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТВГАЗ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **100%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период не изменился.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. равнялся **1**. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не изменился. на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	–	–	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.

				нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	–	–	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение –. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности остался неизменным.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (– при норме 0,15). С начала период коэффициент не изменился.

### 3. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТВГАЗ" за весь анализируемый период

следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 1;
- финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.
- 

Анализ выявил следующие показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или

близкие к нормальным значения:

- финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период равен нулю; чистая прибыль равна нулю..

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – недостаточная рентабельность активов (0% за последний год).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТВГАЗ", возможности отвечать по своим обязательствам.